



FICHE PROGRAMMATION

AFGES - CONTROLE PERMANENT ET CONTROLE PERIODIQUE : TECHNIQUES D'AUDIT

Public

Auditeur(trice), Chargé(e) de clientèle secteur bancaire, Comptable - Assistant(e) comptable

Prérequis

Aucun prérequis nécessaire pour suivre cette formation

Objectifs pédagogiques

Être capable de conduire une mission d'audit, un entretien contradictoire et de rédiger un rapport d'audit.
Être capable de piloter le suivi des recommandations.

Contenu

1. PRINCIPES CLES DU SYSTEME DE CONTRÔLE INTERNE

Organisation des 3 lignes de défense.

Rôle de la première ligne (les métiers, les opérationnels).

Rôle de la seconde ligne (les fonctions pilotes des risques et la fonction de contrôle permanent).

Rôle de la troisième ligne de défense (Audit interne, inspection).

Rôle de la Gouvernance : Dirigeants effectifs, Organe de surveillance, et comités spécialisés.

2. DISPOSITIF DE CONTRÔLE PERMANENT

Articulation entre le contrôle permanent et les fonctions de gestion des risques.

Organisation du contrôle permanent.

Définition du plan de contrôle permanent de 1er niveau et de 2nd niveau.

Modalités d'échantillonnage / ciblage du contrôle permanent.

3. POINTS-CLES DE LA DEMARCHE D'AUDIT

Une démarche fondée sur l'approche par les risques : L'évaluation de la cartographie des risques et du contrôle permanent.

Planification du Plan Pluriannuel d'Audit.

Répartition des thèmes de la mission selon les enjeux réglementaires.

Méthodes d'échantillonnage et techniques d'audit.

Techniques d'entretien d'audit selon les différentes topologies de missions : Focus sur les missions spéciales (fraude interne).

Modalités de justification des constats et d'organisation/conservation des papiers d'audit.

Modalités d'évaluation de la criticité des constats et des recommandations.

Circuits de validation des rapports d'audit.

4. SUIVI DES MISSIONS D'AUDIT

Recadrage et ajustement du Plan Pluriannuel d'Audit selon une approche par les risques.

Suivi des recommandations : missions spécifiques d'évaluation de l'effectivité de la mise en œuvre des mesures correctrices.

Zoom : Évaluation et adéquation des moyens alloués aux fonctions de contrôle interne.

5. DEROULEMENT D'UNE MISSION DE CONTRÔLE DU SUPERVISEUR

Renforcement du contrôle permanent sur pièces.

Missions générales / missions thématiques.

Les phases d'une mission de contrôle du superviseur bancaire.

Exemple d'une mission de contrôle ACPR sur le thème : LCB/FT.

Déroulement de la procédure disciplinaire.